

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1													ACTIVO	X	X	X
1	1												DISPONIBILIDADES	X	X	X
1	1	1											EFFECTIVO	X	X	X
1	1	1	0	1									Caja Chica	X	X	X
1	1	1	9	9									Otros Fondos	X	X	X
1	1	2											DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	X	X	X
1	1	2	0	1									Bancos Públicos	X	X	x
1	1	2	0	1	0	1							Cuentas de Cheques	X	X	X
1	1	2	0	1	0	2							Cuentas de Ahorro	X	X	X
1	1	2	0	2									Bancos Comerciales	X	X	X
1	1	2	0	2	0	1							Cuentas de Cheques	X	X	X
1	1	2	0	2	0	2							Cuentas de Ahorro	X	X	X
1	1	2	0	3									Sociedades Financieras	X	X	X
1	1	2	0	3	0	2							Cuentas de Ahorro	X	X	X
1	1	2	0	4									Asociaciones de Ahorro y Préstamo	X	X	X
1	1	2	0	4	0	2							Cuentas de Ahorro	X	X	X
1	2												INVERSIONES FINANCIERAS NETAS	X	X	X
1	2	1											INVERSIONES FINANCIERAS A COSTO AMORTIZADO	X	X	X
1	2	1	0	1									Inversiones en Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	1	0	1	0	1							Bonos Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	1	0	1	0	2							Letras Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	1	0	1	0	3							Letras de la Tesorería	X	X	X
1	2	1	0	1	0	4							Letras del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	1	0	1	0	5							Bonos del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	1	0	1	0	6							Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central	X	X	X
1	2	1	0	1	0	7							Bonos de Municipalidades	X	X	X
1	2	1	0	1	0	8							Bonos de Instituciones Financieras	X	X	X
1	2	1	0	1	0	9							Bonos de Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	1	0	1	1	0							Bonos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	1	0	1	1	1							Bonos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	1	0	1	9	9							Otros Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	1	0	2									Inversiones en Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	1	0	2	0	1							Certificados de Depósito	X	X	X
1	2	1	0	2	0	2							Fideicomisos	X	X	X
1	2	1	0	2	0	3							Instrumentos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	1	0	2	0	4							Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	1	0	2	9	9							Otros Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	2											INVERSIONES FINANCIERAS DESIGNADAS A VALOR RAZONABLE	X	X	X
1	2	2	0	1									Inversiones en Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	2	0	1	0	1							Bonos Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	2	0	1	0	2							Letras Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	2	0	1	0	3							Letras de la Tesorería	X	X	X
1	2	2	0	1	0	4							Letras del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	2	0	1	0	5							Bonos del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	2	0	1	0	6							Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central	X	X	X
1	2	2	0	1	0	7							Bonos de Municipalidades	X	X	X
1	2	2	0	1	0	8							Bonos de Instituciones Financieras	X	X	X
1	2	2	0	1	0	9							Bonos de Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	2	0	1	1	0							Bonos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	2	0	1	1	1							Bonos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	2	0	1	9	9							Otros Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	2	0	2									Inversiones en Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	2	0	2	0	1							Certificados de Depósito	X	X	X
1	2	2	0	2	0	2							Fideicomisos	X	X	X
1	2	2	0	2	0	3							Instrumentos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	2	0	2	0	4							Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	2	2	0	2	9	9							Otros Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	2	0	3									Acciones y Participaciones	X	X	X
1	2	2	0	3	0	1							Acciones y Participaciones en Instituciones del Sistema Financiero	X	X	X
1	2	2	0	3	0	1	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	2	0	3	0	1	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	2	0	3	0	2							Acciones y Participaciones en Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	2	0	3	0	2	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	2	0	3	0	2	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	2	0	3	0	3							Acciones y Participaciones en Fondos de Inversión para Infraestructura	X	X	X
1	2	2	0	3	0	3	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	2	0	3	0	3	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	2	0	3	0	4							Acciones y Participaciones en Entidades de Propósito Especial	X	X	X
1	2	2	0	3	0	4	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	2	0	3	0	4	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	2	0	3	9	9							Acciones y Participaciones en Otras Entidades	X	X	X
1	2	2	0	3	9	9	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	2	0	3	9	9	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	3											INVERSIONES FINANCIERAS DESIGNADAS AL COSTO	X	X	X
1	2	3	0	3									Acciones y Participaciones	X	X	X
1	2	3	0	3	0	1							Acciones y Participaciones en Instituciones del Sistema Financiero	X	X	X
1	2	3	0	3	0	1	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	3	0	3	0	1	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	3	0	3	0	2							Acciones y Participaciones en Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	3	0	3	0	2	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	3	0	3	0	2	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	3	0	3	0	3							Acciones y Participaciones en Fondos de Inversión para Infraestructura	X	X	X
1	2	3	0	3	0	3	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	3	0	3	0	3	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	3	0	3	0	4							Acciones y Participaciones en Entidades de Propósito Especial	X	X	X
1	2	3	0	3	0	4	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	3	0	3	0	4	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	3	0	3	9	9							Acciones y Participaciones en Otras Entidades	X	X	X
1	2	3	0	3	9	9	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	3	0	3	9	9	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	4											INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	X	X
1	2	4	0	2									Instrumentos Financieros Derivados para Cobertura	X	X	X
1	2	4	0	2	0	1							Cobertura de Valor Razonable	X	X	X
1	2	4	0	2	0	2							Cobertura de Flujo de Efectivo	X	X	X
1	2	4	0	2	0	3							Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera	X	X	X
1	2	4	0	2	9	9							Otros Instrumentos Financieros Derivados para Cobertura	X	X	X
1	2	7											RENDIMIENTOS DEVENGADOS POR COBRAR SOBRE INVERSIONES FINANCIERAS	X	X	X
1	2	7	0	1									Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones Financieras a Costo Amortizado	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1							Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	1					Bonos Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	2					Letras Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	3					Letras de la Tesorería	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	4					Letras del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	5					Bonos del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	6					Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	2	7	0	1	0	1	0	7					Bonos de Municipalidades	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	8					Bonos de Instituciones Financieras	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	0	9					Bonos de Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	1	0					Bonos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	1	1					Bonos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	7	0	1	0	1	9	9					Otros Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2							Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2	0	1					Certificados de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2	0	2					Fideicomisos	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2	0	3					Instrumentos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2	0	4					Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	7	0	1	0	2	9	9					Otros Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	2									Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones Financieras a Valor Razonable	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1							Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	1					Bonos Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	2					Letras Gobierno de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	3					Letras de la Tesorería	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	4					Letras del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	5					Bonos del Banco Central de Honduras	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	6					Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	7					Bonos de Municipalidades	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	8					Bonos de Instituciones Financieras	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	0	9					Bonos de Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	1	0					Bonos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	1	1					Bonos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	7	0	2	0	1	9	9					Otros Instrumentos de Deuda	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2							Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2	0	1					Certificados de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2	0	2					Fideicomisos	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2	0	3					Instrumentos de Instituciones del Exterior	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2	0	4					Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales	X	X	X
1	2	7	0	2	0	2	9	9					Otros Instrumentos de Depósito	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3							Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Acciones y Participaciones	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	1					Rendimientos en Instituciones del Sistema Financiero	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	1	0	1			Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	1	0	2			Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	2					Rendimientos en Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	2	0	1			Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	2	0	2			Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	3					Rendimientos en Fondos de Inversión para Infraestructura	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	3	0	1			Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	3	0	2			Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	4					Rendimientos en Entidades de Propósito Especial	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	4	0	1			Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	0	4	0	2			Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	9	9					Rendimientos en Otras Entidades	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	9	9	0	1			Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	2	0	3	9	9	0	2			Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	3									Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Acciones y Participaciones Designadas al Costo	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	2	7	0	3	0	1							Acciones y Participaciones en Instituciones del Sistema Financiero	X	X	X
1	2	7	0	3	0	1	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	3	0	1	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	3	0	2							Acciones y Participaciones en Sociedades Mercantiles	X	X	X
1	2	7	0	3	0	2	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	3	0	2	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	3	0	3							Acciones y Participaciones en Fondos de Inversión para Infraestructura	X	X	X
1	2	7	0	3	0	3	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	3	0	3	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	3	0	4							Acciones y Participaciones en Entidades de Propósito Especial	X	X	X
1	2	7	0	3	0	4	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	3	0	4	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	7	0	3	9	9							Acciones y Participaciones en Otras Entidades	X	X	X
1	2	7	0	3	9	9	0	1					Costo y Actualización de la Inversión	X	X	X
1	2	7	0	3	9	9	0	2					Actualización por Método de Participación	X	X	X
1	2	8											(DETERIORO ACUMULADO DE INVERSIONES FINANCIERAS)	X	X	X
1	2	8	0	1									(Deterioro Acumulado de Inversiones Financieras a Costo Amortizado)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1							(Deterioro Acumulado de Inversiones en Instrumentos de Deuda)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	1					(Bonos Gobierno de Honduras)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	2					(Letras Gobierno de Honduras)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	3					(Letras de la Tesorería)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	4					(Letras del Banco Central de Honduras)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	5					(Bonos del Banco Central de Honduras)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	6					(Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	7					(Bonos de Municipalidades)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	8					(Bonos de Instituciones Financieras)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	0	9					(Bonos de Sociedades Mercantiles)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	1	0					(Bonos de Instituciones del Exterior)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	1	1					(Bonos de Entidades Financieras Supranacionales)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	1	9	9					(Otros Instrumentos de Deuda)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2							(Deterioro Acumulado de Inversiones en Instrumentos de Depósito)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2	0	1					(Certificados de Depósito)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2	0	2					(Fideicomisos)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2	0	3					(Instrumentos de Instituciones del Exterior)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2	0	4					(Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales)	X	X	X
1	2	8	0	1	0	2	9	9					(Otros Instrumentos de Depósito)	X	X	X
1	2	8	0	3									(Deterioro Acumulado de Inversiones Financieras Designadas al Costo)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	1							(Deterioro Acumulado de Acciones y Participaciones en Instituciones del Sistema Financiero)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	1	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	1	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	2							(Deterioro Acumulado de Acciones y Participaciones en Sociedades Mercantiles)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	2	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	2	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	3							(Deterioro Acumulado de Acciones y Participaciones en Fondos de Inversión para Infraestructura)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	3	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	3	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	2	8	0	3	0	4							(Deterioro Acumulado de Acciones y Participaciones en Entidades de Propósito Especial)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	4	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	8	0	3	0	4	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	8	0	3	9	9							(Deterioro Acumulado de Acciones y Participaciones en Otras Entidades)	X	X	X
1	2	8	0	3	9	9	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	8	0	3	9	9	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	9											(DETERIORO ACUMULADO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR SOBRE INVERSIONES FINANCIERAS)	X	X	X
1	2	9	0	1									(Deterioro Acumulado de Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones Financieras a Costo Amortizado)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1							(Deterioro Acumulado de Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Deuda)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	1					(Bonos Gobierno de Honduras)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	2					(Letras Gobierno de Honduras)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	3					(Letras de la Tesorería)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	4					(Letras del Banco Central de Honduras)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	5					(Bonos del Banco Central de Honduras)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	6					(Bonos de Instituciones Descentralizadas del Gobierno Central)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	7					(Bonos de Municipalidades)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	8					(Bonos de Instituciones Financieras)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	0	9					(Bonos de Sociedades Mercantiles)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	1	0					(Bonos de Instituciones del Exterior)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	1	1					(Bonos de Entidades Financieras Supranacionales)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	1	9	9					(Otros Instrumentos de Deuda)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2							(Deterioro Acumulado de Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones en Instrumentos de Depósito)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2	0	1					(Certificados de Depósito)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2	0	2					(Fideicomisos)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2	0	3					(Instrumentos de Instituciones del Exterior)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2	0	4					(Instrumentos de Entidades Financieras Supranacionales)	X	X	X
1	2	9	0	1	0	2	9	9					(Otros Instrumentos de Depósito)	X	X	X
1	2	9	0	3									(Deterioro Acumulado de Rendimientos Devengados por Cobrar sobre Inversiones Financieras Designadas al Costo)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	1							(Acciones y Participaciones en Instituciones del Sistema Financiero)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	1	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	1	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	2							(Acciones y Participaciones en Sociedades Mercantiles)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	2	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	2	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	3							(Acciones y Participaciones en Fondos de Inversión para Infraestructura)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	3	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	3	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	4							(Acciones y Participaciones en Entidades de Propósito Especial)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	4	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	9	0	3	0	4	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	2	9	0	3	9	9							(Acciones y Participaciones en Otras Entidades)	X	X	X
1	2	9	0	3	9	9	0	1					(Costo y Actualización de la Inversión)	X	X	X
1	2	9	0	3	9	9	0	2					(Actualización por Método de Participación)	X	X	X
1	3												CRÉDITOS NETOS	X	X	X
1	3	1											CRÉDITOS VIGENTES	X	X	X
1	3	1	0	1									Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	1	0	1	0	1							Créditos Fiduciarios	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
1	3	1	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	2												CRÉDITOS ATRASADOS	X	X	X
1	3	2	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	2	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
1	3	2	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	3												CRÉDITOS VENCIDOS	X	X	X
1	3	3	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	3	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
1	3	3	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	4												CRÉDITOS REFINANCIADOS	X	X	X
1	3	4	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	4	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
1	3	4	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	5												CRÉDITOS EN EJECUCION JUDICIAL	X	X	X
1	3	5	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	5	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
1	3	5	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	7												RENDIMIENTOS DEVENGADOS POR COBRAR SOBRE CRÉDITOS	X	X	X
1	3	7	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
1	3	7	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
1	3	7	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
1	3	8												(DETERIORO ACUMULADO SOBRE CRÉDITOS)	X	X	X
1	3	8	0	1										(Deterioro Acumulado de Créditos Vigentes)	X	X	X
1	3	8	0	1	0	1								(Deterioro Acumulado de Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	8	0	1	0	1	0	1						(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	8	0	1	0	1	9	9						(Otros Créditos)	X	X	X
1	3	8	0	2										(Deterioro Acumulado de Créditos Atrasados)	X	X	X
1	3	8	0	2	0	1								(Deterioro Acumulado de Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	8	0	2	0	1	0	1						(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	8	0	2	0	1	9	9						(Otros Créditos)	X	X	X
1	3	8	0	3										(Deterioro Acumulado de Créditos Vencidos)	X	X	X
1	3	8	0	3	0	1								(Deterioro Acumulado de Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	8	0	3	0	1	0	1						(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	8	0	3	0	1	9	9						(Otros Créditos)	X	X	X
1	3	8	0	4										(Deterioro Acumulado de Créditos Refinanciados)	X	X	X
1	3	8	0	4	0	1								(Deterioro Acumulado de Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	8	0	4	0	1	0	1						(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	8	0	4	0	1	9	9						(Otros Créditos)	X	X	X
1	3	8	0	5										(Deterioro Acumulado de Créditos en Ejecución Judicial)	X	X	X
1	3	8	0	5	0	1								(Deterioro Acumulado de Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	8	0	5	0	1	0	1						(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	8	0	5	0	1	9	9						(Otros Créditos)	X	X	X
1	3	9												(DETERIORO ACUMULADO DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR SOBRE CRÉDITOS)	X	X	X
1	3	9	0	1										(Deterioro Acumulado de Rendimientos Financieros sobre Créditos de Consumo)	X	X	X
1	3	9	0	1	0	1								(Créditos Fiduciarios)	X	X	X
1	3	9	0	1	9	9								(Otros Créditos)	X	X	X
1	4													CUENTAS POR COBRAR NETAS	X	X	X
1	4	1												CUENTAS POR COBRAR A LA ADMINISTRADORA	X	X	X
1	4	1	0	1										Cuentas por Cobrar de Activos del Fondo Cubiertos por la Administradora	X	X	X
1	4	1	9	9										Otras Cuentas por Cobrar	X	X	X
1	4	9												(DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR A LA ADMINISTRADORA)	X	X	X
1	4	9	0	1										(Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar de Activos del Fondo Cubiertos por la Administradora)	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
1	4	9	9	9									(Deterioro Acumulado de Otras Cuentas por Cobrar)	X	X	X
1	9												OTROS ACTIVOS	X	X	X
1	9	9											OTROS ACTIVOS	X	X	X
1	9	9	0	9									Otros Activos	X	X	X
1	9	9	9	9									(Deterioro Acumulado de Otros Activos)	X	X	X
1	9	9	9	9	9	9							(Otros Activos)	X	X	X
2													PASIVO	X	X	X
2	1												OBLIGACIONES POR PAGAR	X	X	X
2	1	1											CUENTAS POR PAGAR	X	X	X
2	1	1	0	1									Comisiones por Pagar a la AFP's	X	X	X
2	1	1	0	1	0	1							Comisiones por Administración de Fondos de Pensiones	X	X	X
2	1	1	0	1	0	2							Comisiones por Administración de Fondos de Cesantías	X	X	X
2	1	1	0	2									Retiros de Aportaciones por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	2	0	1							Retiros de Aportes Obligatorios de Pensiones por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	2	0	2							Retiros de Aportes Obligatorios de Cesantías por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	2	0	3							Retiros de Aportes Voluntarios de Pensiones por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	2	0	4							Retiros de Aportes Voluntarios de Cesantías por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	2	0	5							Retiros de Aportes por Pagos en Exceso	X	X	X
2	1	1	0	4									Primas de Seguros por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	4	0	1							Seguro de Vida Colectivo (Saldo de Deuda)	X	X	X
2	1	1	0	4	0	2							Seguro de Vida Colectivo (Aportaciones)	X	X	X
2	1	1	0	5									Beneficios por Pagar	X	X	X
2	1	1	0	5	0	1							Beneficios por Pagar a Participantes	X	X	X
2	1	1	0	5	0	2							Beneficios por Pagar a Beneficiarios	X	X	X
2	1	2											CUENTAS POR PAGAR A OTRAS AFP's	X	X	X
2	1	2	0	1									Trasposos por Pagar	X	X	X
2	1	2	0	2									Rezagos por Pagar	X	X	X
2	1	2	9	9									Otras Cuentas por Pagar	X	X	X
2	2												OBLIGACIONES FINANCIERAS	X	X	X
2	2	3											INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	X	X
2	2	3	0	2									Instrumentos Financieros Derivados para Cobertura	X	X	X
2	2	3	0	2	0	1							Cobertura de Valor Razonable	X	X	X
2	2	3	0	2	0	2							Cobertura de Flujo de Efectivo	X	X	X
2	2	3	0	2	0	3							Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera	X	X	X
2	2	3	0	2	9	9							Otros Instrumentos Financieros Derivados	X	X	X
2	9												OTROS PASIVOS	X	X	X
2	9	9											OTROS PASIVOS	X	X	X
2	9	9	9	9									Otros Pasivos	X	X	X
3													PATRIMONIO	X	X	X
3	1												FONDO DE APORTACIONES	X		X
3	1	1											APORTACIONES DE FONDOS DE PENSIONES	X		X
3	1	1	0	1									Aportaciones Clasificadas	X		X
3	1	1	0	1	0	1							Participantes Activos	X		X
3	1	1	0	1	0	1	0	1					Cuentas Individuales de Capitalización	X		X
3	1	1	0	1	0	2							Participantes Inactivos	X		X
3	1	1	0	1	0	2	0	1					Cuentas Individuales de Capitalización	X		X
3	1	1	0	1	0	2	0	2					Pensionados	X		X
3	1	1	0	2									Aportaciones por Clasificar	X		X
3	1	1	0	2	0	1							Aportaciones por Acreditar	X		X
3	1	1	0	2	0	2							Rezagos	X		X
3	1	1	0	3									Rentabilidad de las Inversiones del Fondo de Pensiones	X		X
3	1	1	0	3	0	1							Rentabilidad Realizada en Efectivo	X		X
3	3												FONDO DE CESANTÍAS		X	X
3	3	2											APORTACIONES DE FONDOS DE CESANTÍAS		X	X
3	3	2	0	1									Aportaciones Clasificadas		X	X
3	3	2	0	1	0	1							Cuentas Individuales de Capitalización		X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13				
3	3	2	0	2									Aportaciones por Clasificar		X	X
3	3	2	0	2	0	1							Aportaciones de Empleadores		X	X
3	3	2	0	3									Rentabilidad de las Inversiones del Fondo de Cesantías		X	X
3	3	2	0	3	0	1							Rentabilidad Realizada en Efectivo		X	X
3	9												FONDO RESTRINGIDO	X	X	X
3	9	1											VALORACIÓN DE INVERSIONES	X	X	X
3	9	1	0	1									Cambios en el Valor Razonable de Activos Financieros	X	X	X
3	9	1	0	2									Diferencias de Conversión de Moneda Extranjera	X	X	X
3	9	1	9	9									Otras Valoraciones	X	X	X
3	9	9											Ajustes de Adopción por Primera Vez de las NIIF's	X	X	X
3	9	9	0	1									Ajustes de Adopción por Primera Vez de las NIIF's - Cuenta Acreedora	X	X	X
3	9	9	0	2									(Ajustes de Adopción por Primera Vez de las NIIF's - Cuenta Deudora)	X	X	X
4													CONTINGENTES	X	X	X
4	1												ACTIVOS CONTINGENTES	X	X	X
4	1	1											CREDITOS CONCEDIDOS NO DESEMBOLSADOS	X	X	X
4	1	1	0	1									Créditos de Consumo	X	X	X
4	1	1	0	1	0	1							Créditos Fiduciarios	X	X	X
4	1	1	0	1	9	9							Otros Créditos	X	X	X
4	1	3											INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	X	X
4	1	3	0	2									Instrumentos Financieros Derivados para Cobertura	X	X	X
4	1	3	0	2	0	1							Cobertura de Valor Razonable	X	X	X
4	1	3	0	2	0	2							Cobertura de Flujo de Efectivo	X	X	X
4	1	3	0	2	0	3							Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera	X	X	X
4	1	3	0	2	9	9							Otros Instrumentos Financieros Derivados	X	X	X
4	1	9											RESPONSABILIDADES DIVERSAS	X	X	X
4	1	9	9	9									Otras Responsabilidades	X	X	X
4	2												PASIVOS CONTINGENTES	X	X	X
4	2	1											RESPONSABILIDAD POR CREDITOS CONCEDIDOS NO DESEMBOLSADOS	X	X	X
4	2	1	0	1									Créditos de Consumo	X	X	X
4	2	1	0	1	0	1							Créditos Fiduciarios	X	X	X
4	2	1	0	1	9	9							Otros Créditos	X	X	X
4	2	3											INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	X	X	X
4	2	3	0	2									Instrumentos Financieros Derivados para Cobertura	X	X	X
4	2	3	0	2	0	1							Cobertura de Valor Razonable	X	X	X
4	2	3	0	2	0	2							Cobertura de Flujo de Efectivo	X	X	X
4	2	3	0	2	0	3							Cobertura de Inversión Neta en Moneda Extranjera	X	X	X
4	2	3	0	2	9	9							Otros Instrumentos Financieros Derivados	X	X	X
4	2	9											RESPONSABILIDADES DIVERSAS	X	X	X
4	2	9	9	9									Otras Contingencias	X	X	X
7													CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL	X	X	X
7	1												CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL	X	X	X
7	1	1											VALORES Y BIENES PROPIOS EN CUSTODIA	X	X	X
7	1	1	0	1									Títulos y Valores en Custodia	X	X	X
7	1	1	0	2									Documentos en Custodia	X	X	X
7	1	1	9	9									Otros Valores en Custodia	X	X	X
7	1	2											CLASIFICACIÓN DE LA CARTERA CREDITICIA	X	X	X
7	1	2	0	2									CREDITOS DE CONSUMO	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1							Con Periodicidad de Pago Igual o mayor a 30 días	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1	0	1					Categoría I Créditos Buenos	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1	0	2					Categoría II Créditos Especialmente Mencionados	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1	0	3					Categoría III Créditos Bajo Norma	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1	0	4					Categoría IV Créditos de Dudosa Recuperación	X	X	X
7	1	2	0	2	0	1	0	5					Categoría V Créditos de Pérdida	X	X	X
7	1	3											ACTIVOS COMPLETAMENTE DETERIORADOS	X	X	X
7	1	3	0	1									Inversiones Financieras	X	X	X

CATÁLOGO DE CUENTAS DEL MANUAL CONTABLE BASADO EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) COMBINADAS CON NORMAS PRUDENCIALES EMITIDAS POR LA COMISIÓN NACIONAL DE BANCOS Y SEGUROS

SECCIÓN IV. ESTRUCTURA CONTABLE DE LOS FONDOS ADMINISTRADOS

Código / Posición													Cuenta	Fondo Pensiones	Fondo Cesantías	Total	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13					
7	1	3	0	2										Créditos	X	X	X
7	1	3	0	3										Intereses por Cobrar	X	X	X
7	1	3	0	4										Cuentas por Cobrar	X	X	X
7	1	3	9	9										Otros Activos	X	X	X
7	1	4												INTERESES EN SUSPENSO SOBRE OPERACIONES CREDITICIAS	X	X	X
7	1	4	0	1										Créditos de Consumo	X	X	X
7	1	4	0	1	0	1								Créditos Fiduciarios	X	X	X
7	1	4	0	1	9	9								Otros Créditos	X	X	X
7	1	5												GARANTÍAS RECIBIDAS POR OPERACIONES CREDITICIAS	X	X	X
7	1	5	0	1										Garantías Fiduciarias	X	X	X
7	1	5	9	9										Garantías Diversas	X	X	X
7	1	6												EXCESOS EN LOS LIMITES DE INVERSIONES FINANCIERAS	X	X	X
7	1	6	0	1										Excesos por Sector	X	X	X
7	1	6	0	2										Excesos por Instrumento	X	X	X
7	1	6	0	3										Excesos por Emisor	X	X	X
7	1	6	9	9										Excesos por Otros Límites	X	X	X
7	1	9												OTRAS CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL	X	X	X
7	1	9	0	1										Valores Transferidos en Fideicomisos	X	X	X
7	1	9	0	2										Reclamaciones en Trámite	X	X	X
7	1	9	9	9										Otras Cuentas de Orden y Control	X	X	X
7	9													CONTRA CUENTA DE CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL	X	X	X
7	9	9												CONTRA CUENTA DE CUENTAS DE ORDEN Y CONTROL	X	X	X
7	9	9	9	9										Contra Cuenta de Todas las Cuentas de Orden y Control	X	X	X